

شركة إم بي للهندسة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير مراقب الحسابات
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢١
لشركة إم بي للهندسة M.B شركة مساهمة مصرية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة إم بي للهندسة M.B

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة إم بي للهندسة M.B شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ونقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التى قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية .

الاستنتاج:-

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن ادائها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية .

القاهرة / ١٤ / ٠٦ / ٢٠٢١

محاسبون ومراجعون قانونيون
دكتور/ هشام أحمد لبيب وشركاه
TIAG
زميل جمعيه الضرانب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥
س ٢٠٢٠ م ٦٥١٣



شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

رقم الايضاح	٣١ مارس ٢٠٢١ جنية مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
(٤-١)	٦١,١٤٢,١٧٦	٦٣,٠١٥,٢٦٧	الاصول الثابتة (بالصادق)
(٤-٣)	١,٢١٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	الاصول الغير ملموسة
(٤-٢)	٢,٢٤٩,٨٥٧	٢,٢٤٩,٨٥٧	مشروعات تحت التنفيذ
(١٤)	٨٤٧,٨٣٥	٧٦٩,٧٠٤	أصول ضريبية مؤجلة
	<u>٦٥,٤٥٤,٨٦٨</u>	<u>٦٧,٣٨٤,٨٢٨</u>	مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
(٥)	٦٦,٨٨٨,٨٧٤	٦٧,٩٩٢,٢٢٥	المخزون
(٦)	٢٤,٤٩٢,٣٧٣	٣٧,٩٣٩,٨٠٧	عملاء وأوراق قبض
(٧)	٦,٦٤٧,١٦٤	٤,٨٤٥,٢٣٩	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨)	٦,٦٠٧,٠٨٢	٢,٢١٥,٠٢٠	النقدية وما فى حكمها
	<u>١٠٤,٦٣٥,٤٩٣</u>	<u>١١٢,٩٩٢,٢٩١</u>	مجموع الاصول المتداولة
	<u>١٧٠,٠٩٠,٣٦١</u>	<u>١٨٠,٣٧٧,١١٩</u>	مجموع الاصول
			حقوق الملكية
(٩)	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	راس المال المدفوع
	٢٧٧,٥١٤	٢٧٧,٥١٤	الاحتياطى القانونى
	١٦٨,١٧٤	٢٥٩,٩٢٥	نتيج تعديل تكلفة أصول ثابتة
	٨١,٥٣٤	١٥٦,٢٥١	نتيج ترجمة القوائم المالية
	١١,٣٨٨,٩٥٠	١٦,١٢٥,٣٢٤	الارباح المرحلة
	٤٦٣,٣٤٣	(٤,٩٨٤,٣٧٥)	صافى ارباح (خسائر) الفترة / العام
	<u>٤٥,٣٧٩,٥١٥</u>	<u>٤٤,٨٣٤,٦٣٩</u>	مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
	٣,٤١٦,٩٢٤	٣,٣٦٢,٥٩٤	الحقوق غير المسيطرة
	<u>٤٨,٧٩٦,٤٣٩</u>	<u>٤٨,١٩٧,٢٣٣</u>	إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(١٠-٢)	٢,١٧٠,٧٨٥	٢,٧٢٤,١٠٠	قروض
(١١-٢)	١,٢٨٩,١٨٥	١,٩٦٧,٤٢٣	أوراق الدفع
	<u>٣,٤٥٩,٩٧٠</u>	<u>٤,٦٩١,٥٢٣</u>	إجمالى الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(١٠-١)	٧٦,٥٩٤,٠٩٧	٨٦,٨٧٨,٨٣٣	تسهيلات ائتمانية
(١١-١)	٢٨,٣٦٧,٦٢٠	٢٤,١٠٤,٣٣٥	الموردين وأوراق الدفع
(١٢)	١٢,٤٧٧,٠٢٩	١٥,٨٠٩,٢٢٤	دائنون وارصده دائنة اخرى
	٣٩٥,٢٠٦	٦٩٥,٩٧١	مصلحة الضرائب على الدخل
	<u>١١٧,٨٣٣,٩٥٢</u>	<u>١٢٧,٤٨٨,٣٦٣</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
	<u>١٧٠,٠٩٠,٣٦١</u>	<u>١٨٠,٣٧٧,١١٩</u>	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ/ تامر بهاء الدين أحمد على شلبي



رئيس القطاع المالي
أ/ محمد أحمد صالح على





الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

رقم الايضاح	٣١ مارس ٢٠٢١ جنية مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنية مصرى	
	٤٣,٢٠٦,٨٦٤	٤٥,٥٠٢,٧٧٨	المبيعات يخصم
(١٥)	(٣٥,٩٨٤,٣٣١)	(٣٨,٢٥٨,٤٠١)	تكاليف المبيعات
	٧,٢٢٢,٥٣٣	٧,٢٤٤,٣٧٧	مجمّل الربح يضاف (يخصم)
(١٦)	(٣,٧٩٤,٥٢١)	(٣,١٢٣,٠٥٥)	مصروفات عمومية وادارية
(١٧)	(٢,٥٠١,٧١٥)	(٣,٧٠٦,٨٥٣)	مصروفات تمويلية
	(١١١,٩٣٣)	٤٨٣,٠٣٦	فروق تقييم عملات أجنبية
	(٦,٤٠٨,١٦٩)	(٦,٣٤٦,٨٧٢)	اجمالي الايرادات / المصروفات
	٨١٤,٣٦٤	٨٩٧,٥٠٥	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب يضاف (يخصم)
(١٣)	(٣٩٥,٢٠٦)	(٤٠٤,٧٣٣)	ضريبة الدخل
(١٤)	٧٨,١٣١	١٤٤,٧٢٧	الضريبة المؤجلة
	٤٩٧,٢٨٩	٦٣٧,٤٩٩	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب قبل الحقوق غير المسيطرة
	(٣٣,٩٤٦)	(٦٥,١٨٨)	الحقوق غير المسيطرة
	٤٦٣,٣٤٣	٥٧٢,٣١١	صافي أرباح (خسائر) الشركة الام

نائب رئيس مجلس الادارة
أ/ تامر بهاء الدين أحمد على شلبي
تامر شلبي

رئيس القطاع المالي
أ/ محمد أحمد صالح على
محمد صالح



شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	رقم الايضاح
جنية مصرى ٦٣٧,٤٩٩	جنية مصرى ٤٩٧,٢٨٩	صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة بنود الدخل الشامل الاخرى ناتج ترجمة القوائم المالية
١٤٩,٢٣٦	١٠١,٩١٧	
٧٨٦,٧٣٥	٥٩٩,٢٠٦	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة قبل الحقوق غير المسيطرة
(٩٥,٠٣٥)	(٥٤,٣٢٩)	الحقوق غير المسيطرة
٦٩١,٧٠٠	٥٤٤,٨٧٧	صافى الدخل الشامل بعد الحقوق غير المسيطرة
٠.٠٠٩٤	٠.٠٠٧٤	نصيب السهم فى الارباح

(١٨)



الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	الدخل الشامل	الأرباح المرححة	نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	
٥٣,٠٤٥,٩٩٧	٣,٣٨٣,٢٣٤	٤٩,٦٦٢,٧٦٣	٣,٠٩٣,٤٩٨	١٢,٦٢٩,٨١١	٣,٠٩٣,٤٩٨	٨٨٣,٥٢٨	٥٥,٩٢٦	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٣,٠٩٣,٤٩٨)	(٢٢١,٥٨٨)	١٥٥,٩٠٠	(١٥٥,٩٠٠)	٢٢١,٥٨٨		المحول للأرباح المرححة
-	-	-	-						المحول الى الاحتياطي القانوني
١٤٩,٢٣٦	٢٩,٨٤٧	١١٩,٣٨٩	١١٩,٣٨٩						المستهلك من نتائج تعديل الاصول الثابتة في الارباح المرححة
٦٣٧,٥٠٠	٦٥,١٨٩	٥٧٢,٣١١	٥٧٢,٣١١						نتائج ترجمة القوائم المالية
٥٣,٨٣٢,٧٣٣	٣,٤٧٨,٢٧٠	٥٠,٣٥٤,٤٦٣	٦٩١,٧٠٠	١٥,٦٥٧,٦٢١	٧٢٧,٦٢٨	٢٧٧,٥١٤	٣٣,٠٠٠,٠٠٠		صافي ارباح الفترة
٤٨,١٩٧,٢٣٣	٣,٣٦٢,٥٩٥	٤٤,٨٣٤,٦٣٨	(٤,٨٢٨,١٢٤)	١٦,١٢٥,٣٢٣	٢٥٩,٩٢٥	٢٧٧,٥١٤	٣٣,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
-	-	٠	٤,٨٢٨,١٢٤	(٤,٨٢٨,١٢٤)					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	٠	٠	٩١,٧٥١	(٩١,٧٥١)				المحول للأرباح المرححة
١٠١,٩١٧	٢٠,٣٨٣	٨١,٥٣٤	٨١,٥٣٤						المستهلك من نتائج تعديل الاصول الثابتة في الارباح المرححة
٤٩٧,٢٨٩	٣٣,٩٤٦	٤٦٣,٢٤٣	٤٦٣,٢٤٣						نتائج ارجمة القوائم المالية
٤٨,٧٩٦,٤٣٩	٣,٤١٦,٩٢٤	٤٥,٣٧٩,٥١٥	٥٤٤,٨٧٧	١١,٣٨٨,٩٥٠	١٦٨,١٧٤	٢٧٧,٥١٤	٣٣,٠٠٠,٠٠٠		صافي ارباح الفترة
									الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصرى	رقم الايضاح	
٨٩٧,٥٠٥	٨١٤,٣٦٤		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> صافى أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٨٢٨,٦٩٦	٢,٠١٦,٦٠٤	(٣-٤,٤-١)	تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الإهلاك والاستهلاك
١٤٩,٢٣٦	١٠١,٩١٧		نتائج ترجمة القوائم المالية
٢,٨٧٥,٤٣٧	٢,٩٣٢,٨٨٥		أرباح التشغيل قبل التغييرات فى راس المال العامل
٨,٢٥٢,٢٧٢	١,١٠٣,٣٥١	(٥)	التغير فى المخزون
(١١,٠٣٨,٣١٥)	١٣,٤٤٧,٤٣٤	(٦)	التغير فى العملاء وأوراق القبض
(٩٩٩,٢٠٥)	(١,٨٠١,٩٢٥)	(٧)	التغير فى مصروفات مدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
١١,٢٧٢,٣٥٤	٣,٥٨٥,٠٤٧	(١١-١)	التغير فى الموردين وأوراق الدفع
٢,١٢٣,٥٤١	(٣,٣٣٢,١٩٥)	(١٢)	التغير فى الدائون والارصدة الدائنة الأخرى
(٣٨٦,٤٨٣)	(٦٩٥,٩٧١)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٢,٠٩٩,٦٠١	١٥,٢٣٨,٦٢٦		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		(٤-١)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> المدفوع لشراء أصول ثابتة
(١٥٤,٨١٧)	(٨,٥١٣)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
(١٥٤,٨١٧)	(٨,٥١٣)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> المحصل / المدفوع من التسهيلات الائتمانية
(١٠,٨٤٧,٣٣٨)	(١٠,٨٣٨,٠٥١)	(١٠-١)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل صافى التدفقات النقدية خلال الفترة النقدية و ما فى حكمها فى أول الفترة النقدية و ما فى حكمها فى آخر الفترة
(١٠,٨٤٧,٣٣٨)	(١٠,٨٣٨,٠٥١)		ويتمثل فى :- نقدية بالصندوق نقدية بالبنوك ودائع لاجل النقدية و ما فى حكمها فى آخر الفترة
١,٠٩٧,٤٤٦	٤,٣٩٢,٠٦٢	(٨)	
٩٧٩,٤٧٨	٢,٢١٥,٠٢٠	(٨)	
٢,٠٧٦,٩٢٤	٦,٦٠٧,٠٨٢	(٨)	
١٢٩,٩٠٦	١,٨٤٣,٨٠٧	(٨)	
١,٧١٧,٠١٨	٤,٧٦٣,٢٧٥	(٨)	
٢٣٠,٠٠٠	-		
٢,٠٧٦,٩٢٤	٦,٦٠٧,٠٨٢	(٨)	

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة إم بي للهندسة M.B (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ١٩٨١/٠٨/٢٠ وتم تدرج تغيير شكلها القانوني حتى أصبحت شركة مساهمة طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية ووفقاً لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، و تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٨٧٧٠١ بتاريخ ١٩٩٠/١١/١٣

٢-١ غرض الشركة

الإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية وأعمال المقاولات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى نهاية ديسمبر من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

١٠ شارع عمر بن الخطاب- الدقى- الجيزة

٥-١ إعتما د القوائم المالية

تم إعتما د القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة فى ١٠ يونيو ٢٠٢١

٦-١ أحداث هامة

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ تم تداول أسهم الشركة فى بورصة النيل.

تطبيقاً لاستراتيجية مجلس إدارة الشركة فى عملية إعادة الهيكلة التشغيلية للأنشطة التجارية الخاصة بها من خلال شركاتها التابعة وذلك استكمالاً لاستراتيجية الشركة فى تخصص كل قطاع نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المستقلة مع تحميل الشركة التابعة ببعض المصروفات المشتركة بها بالإضافة الى أتعاب الإدارة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفرض الإستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليه تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

-٣

أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة ، ويتم تقدير الاضمحلال لكل بند على حدى ويتم اثباته في قائمة الدخل .

ويتم ادراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة ام بي للهندسة وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :-

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة
شركة ام بي للصناعة (ش.ذ.م.م)	٩٠ %
شركة بيتا إلكترويك للصناعات (ش.م.م)	٩٠ %
شركة ام بي للانظمة الكهربائية (ش.ذ.م.م)	٩٩ %
شركة جا أي تي للخدمات اللوجيستية (ش.ذ.م.م)	٩٩ %
شركة ام بي للاستثمارات الصناعية (ش.م.م)	٩٩.٩٩ %
شركة بي اي اليكتروك الصناعية (شركة مساهمة تركيا)	٨٠ %

١-٣ أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :
أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .

ب - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول من :

(١) مبلغ الحقوق غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الحقوق غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .

• تعرض الحقوق غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

• في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بالحقوق غير المسيطرة يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الحقوق غير المسيطرة إلزام تام على تحملها و بشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر . وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح تقيد على حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق و تحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الحقوق غير المسيطرة.

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الإعراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها

١-٣-٣ الاعتراف والقياس

يتم اثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الادارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة لإضمحلال القيمة. هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة إقتناء الأصل من أجله وفي موقعه .

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الإنتهاء من إعدادها للأستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الإستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن بند الآلات والمعدات ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل المتعلق بها.

٢-٣-٣ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الإقتناء. هذا ويتم رسملة أى نفقات لاحقة على الإقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الإقتصادي المستقبلي للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٣-٣-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).
وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة :

عدد السنوات	بيان الأصول
٢٥-١٥	مبانى وتجهيزات
٨-٣	وسائل نقل وإنتقال
٦-٤	حاسبات أليه
٥-٣	أثاث وديكورات
٨-٣	أجهزة والآلات و أدوات

يتم تحميل مصروف الإهلاك لبعض بنود الآلات والأدوات وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة وذلك طبقاً للطاقة القصوى المتوقعة لكل أصل بذاته.
يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للأستخدام في الغرض المحدد له.

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للأستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة. لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة مخصصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٥-٣ تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية :
على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام طريقة المتوسط المرجح عند حساب المنصرف من المخزون ، وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الإقتراض ، صافي القيمة البيعية هو سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الإعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد .

٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة ،ويتم الإعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ،ويتم الإعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

٧-٣ النقدية بالصندوق و لدى البنوك

لأغراض اعداد القوائم المالية فإن النقدية بالصندوق و لدى البنوك تتمثل في النقدية بالصندوق ،الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر ،ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.

٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات التابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً للشروط الموضوعية من قبل مجلس الإدارة .

٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الإلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها من الموردين أم لم ترد بعد.

١٠-٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي .

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام .

١١-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض

الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإقرار المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

تكلفة الإقتراض

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرةً بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٢-٣ الإحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي ربح الفترة لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الإحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٣ الإيراد

اثبات إيراد بيع بضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

اثبات إيراد الفوائد

يتم اثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل.

اثبات إيراد توزيعات الأرباح

يتم اثبات إيرادات توزيعات الأرباح بعد صدور قرار الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها.

اثبات الإيراد الناتج عن تأدية الخدمة

يعترف بالإيراد المرتبط بتقديم الخدمات بناءً على المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية.

ونظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة .

١٤-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٥-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

١٦-٣ الإضمحلال**اضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

١٧-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الإلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس و يستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الإلتزام.

و تقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق إستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام ، وذلك بإفتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الإقتصادية.

و يضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الإعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع إقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

و تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط و نفس خصائص المخاطر.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
أما بالنسبة للأصول غير المدرجة ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالإستناد
إلى التدفقات المخصومة المتوقعة.

و تستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة و التي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل
قياس القيمة العادلة ، ومن ثم تعظم إستخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها و تقلل استخدام
المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر ، تحدد
المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق اعادة تقييم
التصنيف الإئتماني في نهاية فترة اعداد التقرير.

و لأغراض افصاحات القيمة العادلة وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات إستنادا إلى طبيعتها ، و
خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما
هو موضح أعلاه.

١٨-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه الفترة هي تلك المطبقة في الفترة السابقة فيما عدا التغييرات التالية :
١-١٨-٣ التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم
العمل بها.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في اسعار سعر صرف العملات الاجنبية .
ملخص لاهم التعديلات

في ٧ فبراير ٢٠١٧ صدر قرار وزير الاستثمار بإتاحة معالجات محاسبية استثنائية اختيارية خاصه بالشركات
التي يكون عملة (عملة القيد) لديها هو الجنيه المصري فقط على القوائم المالية للسنة المالية أو جزء منها التي
تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف "٣٠ نوفمبر ٢٠١٧" وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ.

الخيار الأول : الأصول الممولة بالتزامات قائمة بالعملة الاجنبية

يمكن للشركات التي قامت قبل تاريخ تحرير سعر الصرف بإقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو
اصول تنقيب و/أو اصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات اجنبية أن تقوم بالإعتراف
ضمن تكلفه تلك الاصول في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن اعادة ترجمة رصيد
الإلتزام القائم المتعلق بها في تاريخ سعر الصرف وعن الجزء المسدد من هذا الإلتزام خلال نفس الفترة.

الخيار الثاني : الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العملة الناتجة عن أرصدة البنود ذات

الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ سعر الصرف

يمكن للشركات التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح او خسائر فروق عملة نتيجة تحرير سعر صرف
العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن
اعادة ترجمة أرصدة البنود الطبيعية النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط أسعار

الإفقال الرسمية لبيع العملات الأجنبية المعلنة من البنك المركزي المصري بين تاريخ تحريرسعر
الصرف "٣نوفمبر ٢٠١٧" وحتى "١٠ نوفمبر ٢٠١٧" (مقارنة لصرف العملة الأجنبية في اليوم السابق
لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث : نموذج التكلفة المعدلة

يمكن للشركة تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على فئة أو أكثر من فئات تبويب الأصول المؤهلة للتعديل وهي
الأصول الثابتة (فيما عدا الأراضي والمباني وكذلك الأصول المؤجرة للغير بنظام التأجير التمويلي والمثبتة في
دفاتر المؤجر طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) المعدل "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات
التأجير التمويلي) والأصول غير الملموسة (فيما عدا الشهرة) وأصول التنقيب والقييم .

معيير المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية

ينطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الإعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب اضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم تطبيق الخيار الثاني من المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة في قرار تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (أثار التخيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية) أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحرير سعر صرف العملات الأجنبية. تم تطبيق الخيار الثالث والثاني من المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة في قرار تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (أثار التخيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية)

معيير المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية :

ينطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل و المصروفات التي تم الإعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) و الثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر و تعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب اضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو اعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

١٩-٣

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة، قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وادراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢٠ بعبارة ١ يناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) (٤٨) (٤٩) .

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	يحدد هذا المعيار قواعد الإعتراف والقياس للأصول والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الأصول والإلتزامات غير المالية وقياسها. وهو بديلاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية:الإعتراف والقياس"، والذي يتم تطبيقه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجمع المعيار الجديد جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الإضمحلال، والمحاسبة التغطية. باستثناء محاسبة التغطية، مطلوب تطبيق المعيار الجديد بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ.

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
		<p>مقارنة ليست إلزامياً بالنسبة لمحااسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة عرض للمعلومات المقارنة.</p> <p>(أ) التوبيب والقياس:</p> <p>بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التوبيب على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت "التدفقات النقدية التعاقدية" تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط".</p> <p>ليس من المتوقع أن يكون لمتطلبات التصنيف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٧ تأثير كبير على الشركة.</p> <p>(ب) انخفاض القيمة:</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل خسائر إنتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين والقروض وحسابات العملاء، إما على أساس ١٢ شهراً أو مدى الحياة. سيؤدي تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيير جذري في حساب الشركة لخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية عن طريق إستبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنهج الخسارة الانتمانية المتوقعة. ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة الاعتراف بمخصصات الخسارة الانتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول العقود. ستقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة على جميع حسابات العملاء.</p> <p>(ج) محاسبة التغطية:</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تغطية مخاطر التدفقات النقدية مؤهلة لإعادة التوبيب لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر. ولكن بموجب معيار المحاسبة المصري</p>	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>رقم (٤٧)، يجب إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تغطية مخاطر التدفقات النقدية لعمليات الشراء المتوقعة للأصول غير المالية في القيم الدفترية الأولية للأصول غير المالية. ينطبق هذا التغيير فقط مستقبلياً من تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وليس له أي تأثير على عرض الأرقام المقارنة. ومع ذلك، فإن الشركة ليس لديها أي علاقات تغطية مخاطر موجودة</p> <p>(د) محاسبة التغطية:</p> <p>بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، سيتم تعديل البنود الأخرى من القوائم المالية مثل الضرائب المؤجلة حسب الضرورة</p>		
معايير محاسبية مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد مع العقود مع العملاء"	<p>قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.</p> <p>سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الإعراف بالإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. وهو يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في التاريخ الإلزامي المطلوب باستخدام تطبيق بأثر رجعي معدل.</p>	<p>نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد في قائمة المركز المالي، بدلاً من متطلبات المعايير المحاسبية المصرية الحالية التي تعالج عقود الإيجار على أنها عقود تنفيذ مع تسجيل قسط إيجار ثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن المعيار إعفاء للمستأجرين من الاعتراف بعقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتعرف المستأجر بالتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق استخدام أصل). سيطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على التزامات الإيجار ومصرف الإهلاك على حق استخدام الأصل.</p>	<p>نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تأثير جوهري على الاعتراف المحاسبى.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١ "باستثناء عقود التأجير الخاضعة لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لعام ١٩٩٥ والقانون رقم ١٧٦ لعام ٢٠١٨ الذي ينطبق عليه من بداية فترة التقارير السنوية التي تم إلغاء القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥.</p>

٣-٢٠ أحداث لاحقة :

بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية فى نهاية عام ٢٠٢١.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ يتضمن مبلغ الإهلاك ٩١,٧٥١ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لإستخدام المنشأة للأصول الثابتة المعاد تقييمها طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (١٣) و يتم تحويل ذلك الجزء من ناتج تعديل تكلفة الأصول في جانب حقوق الملكية إلى حساب الأرباح و الخسائر المرحلة .

- بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفترياً حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢,٨٣٥,٧٢٤ جنيه مصري.

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	اهلاك الفترة موزع كالتالي **
جنيه مصري	جنيه مصري	قيمة الاهلاكات المحملة على تكلفة الانتاج
٧٣٤,٩٦٩	٨٢٦,١٨٤	قيمة الاهلاكات المحملة على المصروفات العمومية والادارية
٩٥٨,٧٢٧	١,٠٥٥,٤٢٠	
<u>١,٦٩٣,٦٩٦</u>	<u>١,٨٨١,٦٠٤</u>	

(٢-٤) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد أول الفترة/ العام
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة/ العام
٢,٢٧١,٩٥٧	٢,٢٤٩,٨٥٧	المحول للأصول الثابتة
-	-	
(٢٢,١٠٠)	-	
<u>٢,٢٤٩,٨٥٧</u>	<u>٢,٢٤٩,٨٥٧</u>	

(٣-٤) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد اول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	استهلاك محمل على المصروفات العمومية والادارية
١,٨٩٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	
(٥٤٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	
<u>١,٣٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢١٥,٠٠٠</u>	

- يتمثل مبلغ الأصول الغير ملموسة مبلغ مدفوع للمورد الخارجي (استشاري صناعي عالمي) في مجال الكهرباء مقابل الدعم الفني والتحديث التكنولوجي في المجال الصناعي لمدة خمس سنوات .
- يتم استهلاك المبلغ علي مدار خمس سنوات مدة التعاقد.

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إنتاج تام ومنتجات خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تحت التشغيل
٣٩,٤١٤,١٤١	٣٩,٩٥٦,٦٦٠	
٢٧,٥٧٤,١٦١	٢٤,٥٠١,٤٧٠	
١,٠٠٣,٩٢٣	٢,٤٣٠,٧٤٤	
<u>٦٧,٩٩٢,٢٢٥</u>	<u>٦٦,٨٨٨,٨٧٤</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٥,٥٠٠,٧١٥	١٥,٦٣٩,٥٨١	أوراق قبض
١٢,٥٨٢,١٨٨	٨,٩٩٥,٨٨٨	
٣٨,٠٨٢,٩٠٣	٢٤,٦٣٥,٤٦٩	
(١٤٣,٠٩٦)	(١٤٣,٠٩٦)	الانخفاض في قيمة العملاء
٣٧,٩٣٩,٨٠٧	٢٤,٤٩٢,٣٧٣	

٧- المصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينة أخرى
٢٠٤,٩٠٤	١٨٥,٦٣١	موردين دفعات مقدمة
١,٠٣٣	١,٧٠٥,٥٥٣	سلف و عهد
٩٨٠,٧٣٤	٧٠٣,٣٢٤	غطاء خطابات ضمان
٣٦٤,٧٨٧	٣٨٧,٥٠٦	تأمينات لدى الغير
٩٦,٧٢٠	٢٠,٢٤١	غطاء - اعتمادات مستندية
-	٢٢٥,٥٤٢	مصلحة الضرائب**
٣,١٩٧,٠٦١	٣,٤١٩,٣٦٨	
٤,٨٤٥,٢٣٩	٦,٦٤٧,١٦٥	
		مصلحة الضرائب**
٣,١٧٩,٠١٠	٣,٣٢٢,٥٨٨	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
١٨,٠٥١	٩٦,٧٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٣,١٩٧,٠٦١	٣,٤١٩,٣٦٨	

٨ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ . جنيه مصري
١,٢٥٥,٥٤٥	١,٨٣٩,٨٠٧	نقدية بالخرزينة
٩٢٥,٦٣٨	٤,٣٥٥,٢٧٣	حسابات جاريه
-	-	ودائع لدى البنوك
٢,١٨١,١٨٣	٦,١٩٥,٠٨٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ب . عملات اجنبية
١١,٤٣٠	٤,٠٠٠	نقدية بالخرزينة
٢٢,٤٠٧	٤٠٨,٠٠٢	حسابات جارية
٣٣,٨٣٧	٤١٢,٠٠٢	
٢,٢١٥,٠٢٠	٦,٦٠٧,٠٨٢	

يتم احتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناء على سعر الفائدة السائد على الإيداع . يتم ربط الودائع على فترات قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم وثلاثة أشهر بناء على احتياجات الشركة للنقدية

٩ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون جنيه .

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسميه ٠.٥ جنيه مصري .
تم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٧ على مرحلتين :-

المرحلة الاولى :

تم زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٩ حيث بلغت قيمة رأس مال الشركة المدفوع الي ١١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد الأسهم ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠.٥ جنيه مصري.

المرحلة الثانية :

بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بقيمة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٤ حيث بلغت قيمة رأس مال الشركة المدفوع الي ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد أسهم ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠.٥ جنيه مصري .

وتم تمويل زيادة رأس المال من الاحتياطي القانوني بقيمة ٥,٥٠٠,٠٠٠ جنيه والاحتياطي الخاص بقيمة ٤,١٤٩,٥٥٠ جنيه(الناتج من المرحلة الأولى لزيادة رأس المال) والارباح المرحلة بقيمة ١٢,٣٥٠,٤٥٠ جنيه .

١٠ - تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(١-١٠)
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك سحب على المكشوف
٨٤,٨٩٣,٦٥١	٧٤,٥٦٥,٨٣٢	أقساط مستحقة خلال العام من قروض طويلة الأجل
١,٩٨٥,١٨٢	٢,٠٢٨,٢٦٥	
<u>٨٦,٨٧٨,٨٣٣</u>	<u>٧٦,٥٩٤,٠٩٧</u>	
		(٢-١٠)
		أقساط طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل
٢,٧٢٤,١٠٠	٢,١٧٠,٧٨٥	
<u>٢,٧٢٤,١٠٠</u>	<u>٢,١٧٠,٧٨٥</u>	

- يتمثل رصيد التسهيلات الإئتمانية في المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من بعض البنوك ذلك مقابل ضمانات مختلفة (سندات إذنية وكفالات تضامنية منها تجارية واخرى شخصية) حصلت عليها البنوك التي قدمت وتمثل هذه التسهيلات الإئتمانية في :-
 - تسهيلات ائتمانية بنوك سحب على المكشوف بمعدلات أسعار فائدة مختلفة لتمويل أنشطة الشركة .
 - قروض طويلة الأجل تم استخدامها على شرائح مختلفة لتمويل التكاليف الإستثمارية للشركة وتسد على مدار خمس سنوات تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣ .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	١١ - موردين واوراق الدفع
جنيه مصري	جنيه مصري	(١-١١) موردين واوراق الدفع
١٩,٤٩٧,١٣٩	٢٢,٦١٣,١٦٠	موردين
٤,٦٠٧,١٩٦	٥,٧٥٤,٤٦٠	اوراق دفع
<u>٢٤,١٠٤,٣٣٥</u>	<u>٢٨,٣٦٧,٦٢٠</u>	
		(٢-١١)
		اوراق دفع طويلة الاجل
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٦٧,٤٢٣	١,٢٨٩,١٨٥	
<u>١,٩٦٧,٤٢٣</u>	<u>١,٢٨٩,١٨٥</u>	

١٢ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات المستحقة
١,٨٤٢,٤٧١	١,٠٩٨,٦٩٩	دائنون متنوعون
٩٨,٣٢٢	١٥٣,٣٤١	عملاء دفعات مقدمة
٦,٤٥٣,٣٢٧	٥,٣٠١,١٨٣	مصلحة الضرائب**
٧,٤١٥,١٠٤	٥,٩٢٣,٨٠٦	
<u>١٥,٨٠٩,٢٢٤</u>	<u>١٢,٤٧٧,٠٢٩</u>	
		**التزامات ضريبية مستحقة
٦,٠٦٢,٠٢٢	٥,٥٦٩,٣٨٢	ضريبة القيمة المضافة
٩١٦,٨٧٤	٢١,٤٣١	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٤٣٦,٢٠٨	٣٣٢,٩٩٣	ضرائب المرتبات على العاملين
<u>٧,٤١٥,١٠٤</u>	<u>٥,٩٢٣,٨٠٦</u>	

أرصدة المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى تستحق خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	١٣ - ضريبة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	العبء الحالي لضريبة الدخل
٤٠٤,٧٣٣	٣٩٥,٢٠٦	الضريبة المؤجلة (ايراد)
(١٤٤,٧٢٧)	(٧٨,١٣١)	
<u>٢٦٠,٠٠٦</u>	<u>٣١٧,٠٧٥</u>	

١٤ - الضريبة المؤجلة
قائمة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الضريبة المؤجلة أصول (التزامات)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤,٧٢٧	٧٨,١٣١	
<u>١٤٤,٧٢٧</u>	<u>٧٨,١٣١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الميزانية أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٩,٧٠٤	٨٤٧,٨٣٥	
<u>٧٦٩,٧٠٤</u>	<u>٨٤٧,٨٣٥</u>	

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	١٥ - تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	المخزون أول العام
٩٤,٨٣٤,٦٣٥	٦٧,٩٩٢,٢٢٥	منتجات مباشرة
٢٨,٤١٦,٨٣٣	٣٣,٣٤٣,٠١٣	اجور ومزايا مباشرة
٤٦٩,٩٢٤	٤٧٥,٣٧٣	اهلاكات
٧٣٤,٩٦٩	٨٢٦,١٨٤	تكاليف غير مباشرة
٣٨٤,٤٠٢	٢٣٦,٤١٠	المخزون آخر العام
(٨٦,٥٨٢,٣٦٢)	(٦٦,٨٨٨,٨٧٤)	
<u>٣٨,٢٥٨,٤٠١</u>	<u>٣٥,٩٨٤,٣٣١</u>	

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	١٦ - مصروفات عمومية وإدارية
جنية مصري	جنية مصري	مرتبات ومزايا عاملين
١,١٧١,١٣٣	١,٤٦٤,٧٣٧	تامين وايجارات و استخدامات
٣١٩,٩٠٢	٤٣٩,٠٣٩	اهلاكات واستهلاكات
١,٠٩٣,٧٢٧	١,١٩٠,٤٢٠	مصارييف اداريه اخرى **
٥٣٨,٢٩٣	٧٠٠,٣٢٥	
٣,١٢٣,٠٥٥	٣,٧٩٤,٥٢١	

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	١٧- مصروفات تمويلية
جنية مصري	جنية مصري	مصروفات وعمولات بنكية
١١٩,٣٢٢	٣٥٨,٦٩٤	فوائد تمويلات وتسهيلات بنكية
٣,٥٨٧,٥٣١	٢,١٤٣,٠٢١	
٣,٧٠٦,٨٥٣	٢,٥٠١,٧١٥	

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	١٨- نصيب السهم في الأرباح
جنية مصري	جنية مصري	صافي الدخل الشامل بعد الحقوق غير المسيطرة
٦٩١,٧٠٠	٥٤٤,٨٧٧	<u>يخصم</u>
٦٩,١٧٠	٥٤,٤٨٨	نصيب العاملين من الأرباح
٦٢٢,٥٣٠	٤٩٠,٣٨٩	الأرباح المتاحة للتوزيع
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٠٩٤	٠,٠٠٧٤	العائد على السهم

١٩- المسؤوليات العرضية والالتزامات الاحتمالية

- بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير مبلغ ٣,٦٢٤,٠١٣ جنيه مصري مغطاه بمبلغ ٣٨٧,٥٠٦ جنيه مصري .

بسبب طبيعة تقدير الإلتزامات الضريبية في مصر فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعيا لذا قد يوجد التزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية وما في حكمها والعملاء والمصروفات المدفوعة مقدما والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية بعض الدائنون والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) أهم السياسات المالية من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف عن قيمتها الاسمية .

٢١ - ادارة المخاطر

أ - خطر سعر العائد

أن مخاطر سعر العائد هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق ، تتعرض الشركة لمخاطر سعر العائد على معدلات الفائدة السائدة على الأصول والإلتزامات وودائع البنوك .
تقوم الشركة بمراقبة تواريح الاستحقاق للأصول والإلتزامات مع سعر الفائدة المرتبط بها .

ب - مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع.

ويتمثل الهدف من ادارة مخاطر السوق في ادارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية . والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدره.

ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية .
مخاطر العملة الأجنبية تدار على أساس الحدود الموضوعه بمعرفة الإدارة والتقويم المستمر .

د - مخاطر الإئتمان

تشير مخاطر الإئتمان إلى المخاطر الناشئة من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المناظرة بإلتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى الخسارة المالية والشركة معرضة لمخاطر الإئتمان من خلال أرصدها بالبنك وعملائها .

مخاطر الائتمان للحسابات البنكية

تقوم الشركة بتقليل مخاطر الإئتمان بالتعامل مع بنوك ذات سمعة طيبة .

مخاطر الإئتمان للعملاء

تقوم الشركة بتقليل مخاطر الإئتمان بما يلي :

- وضع حد للإئتمان لعملائنا
- تقييم الوضع الإئتماني للعملاء بناء على معايير تقييم داخلية .
- مراقبة رصيد العملاء .

مخاطر الإئتمان للأطراف ذات العلاقة

المستحق من الأطراف ذات العلاقة تتمثل في الحد الأدنى من مخاطر الإئتمان .

هـ - مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة في الوفاء بإلتزاماتها المالية عند استحقاقها . وتكمن سياسة الشركة في ادارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء باللتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة او المخاطرة بالاساءه لسمعة الشركة .

و - إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم ، تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط .

٢٢ - أحداث هامة خلال الفترة

شهد النصف الثانى من مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقة لمكافحة عدوى الفيروس وإنتشاره، وقد قامت مجموعة إم بى للهندسة بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الأزمة وتم تحديد أهداف هذه الفترة فى المحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الإستمرار فى العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر وإتخاذ سلسلة من الإجراءات لتحجيم المخاطر على فريق العمل ولضمان إستمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل فى هذه الفترة. وليس هناك تأثير جوهري على وضع الشركة الإقتصادى حالياً.

ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التى يمكن أن يترتب على تطور الوضع المرتبط بتأثير إنتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) فى المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق لأثر هذه التطورات على نشاط الشركة.